

# Типичные нарушения в бюджетных организациях

В первом полугодии 2023 г. КРУ Главного управления Минфина по г. Минску в соответствии с Указом Президента от 16.10.2009 № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь» проводились выборочные проверки бюджетных организаций (государственных органов), внеплановые по поручениям органов уголовного преследования по возбужденному уголовному делу, а также мониторинги.

## Общие результаты

В отчетном периоде Главным управлением проведено 18 проверок (из них 7 внеплановых) и 5 мониторингов (в том числе 2 внеплановых).

Контрольными мероприятиями по-прежнему устанавливаются факты незаконного получения средств из бюджета, их расходования (как бюджетных, так и внебюджетных) с нарушением законодательства и неэффективного использования денежных средств и материальных ценностей.

В общей сумме выявленных нарушений наибольший удельный вес занимают незаконные расходы на оплату труда (с учетом обязательных взносов), на коммунальные и другие услуги. Кроме того, неправильно осуществляются операции по организации и оплате продуктов питания в учреждениях образования, нарушаются установленные требования при использовании внебюджетных средств от приносящей доходы деятельности.

Наряду с несоблюдением бюджетного законодательства, проведенными контрольными действиями установлено недовысказание арендной платы, стоимости коммунальных услуг и эксплуатационных расходов.

Были выявлены следующие типичные ошибки.

## Использование средств бюджета

### ✓ На оплату труда

Ошибки допускаются в расчете и содержании штатной численности в учреждениях общего среднего, среднего специального и высшего образования.

Так, определены случаи завышения в расчетах подлежащих уборке площадей (вследствие включения в их размер помещений для стирки, сушки и хранения белья, хозяйственных кладовых, помещений, не требующих регулярной уборки), что по-

влекло излишнее введение в штатные расписания и необоснованное содержание ставок уборщиков служебных помещений.

**Справочно.** При формировании штатной численности необходимо соблюдать следующие нормы НПА Минобразования: подп. 2.8 п. 2 постановления от 24.04.2013 № 22 «О типовых штатах и нормативах численности работников отдельных учреждений общего среднего и специального образования» (далее – постановление № 22); подп. 2.9 п. 2 постановления от 01.07.2016 № 54 «О типовых штатах и нормативах численности работников учреждений среднего специального образования»; п. 36 приложения 1 к постановлению от 11.08.2022 № 251 «О типовых штатах и нормативах численности работников учреждений среднего специального образования»; п. 13 таблицы 1 приложения 2 Типовых штатов и нормативов численности работников общежитий учреждений высшего образования, финансируемых за счет средств республиканского бюджета, утв. постановлением от 10.07.2013 № 43, п. 13 приложения 2 Типовых штатов работников общежитий, утв. постановлением от 11.08.2022 № 252.

Выявлены нарушения при начислении работникам учреждений надбавок за квалификационную категорию при отсутствии документов, подтверждающих ее присвоение.

Кроме того, имеет место неверное установление тарифных разрядов по должностям специалистов, квалификационными характеристиками которых предусмотрено внутривидовое категорирование.

**Справочно.** Требования по тарифным разрядам и надбавкам за квалификационные категории определены подп. 2.2 п. 2 Инструкции о порядке установления тарифных разрядов по должностям (профессиям) работников бюджет-

ных организаций и иных организаций, получающих субсидии, работники которых приравнены по оплате труда к работникам бюджетных организаций, утв. постановлением Минтруда и соцзащиты от 03.04.2019 № 13.

#### ✓ На организацию питания в учреждениях образования

Решением Мингорсовета от 16.11.2016 № 243 «Об установлении мер социальной поддержки отдельных категорий граждан» (с изменениями и дополнениями, далее – решение № 243) предусмотрено финансовое обеспечение из средств бюджета столицы для лиц, зарегистрированных по месту жительства в ней, в виде доплат к денежным нормам расходов на питание в день.

Вместе с тем в ряде случаев проверками выявлены факты начисления вышеназванных доплат лицам, зарегистрированным не в г. Минске и Минском районе, а в других регионах. Кроме того, излишне израсходованы средства на питание учащихся I–IV классов из семей, имеющих 3 и более детей на иждивении, в результате предоставления двухразового питания без учета длительности пребывания.

При проверочных мероприятиях установлено, что не обеспечивались выдача и употребление молока и равноценных продуктов лично работникам в специально оборудованных для этого помещениях.

**Справочно.** Вопросы питания регулируются п. 6 Положения об организации питания обучающихся, получающих общее среднее, специальное образование на уровне общего среднего образования, утв. постановлением Совета Министров от 14.10.2019 № 694; абзацы 30–33 п. 1 решения № 243; п.п. 9, 10 постановления Совета Министров от 27.02.2002 № 260 «О бесплатном обеспечении работников молоком или равноценными пищевыми продуктами при работе с вредными веществами».

#### ✓ На оплату коммунальных услуг

Пунктами 164 и 165 Правил электроснабжения, утв. постановлением Совета Министров от 17.10.2011 № 1394 (далее – Правила № 1394), предусмотрено, что оплата абонентами потребляемой ими электрической энергии (мощности) производится в соответствии с договором электроснабжения с владельцем блок-станции.

Расчеты между энергоснабжающими организациями и абонентами (включая субабонентов (арен-

даторов) за отпускаемую им электрическую энергию (мощность) осуществляются на основании показаний средств учета за расчетный период согласно законодательству (за исключением случаев, определенных в ч. 1 п. 127 Правил № 1394).

Вместе с тем в сведениях, содержащихся в счетах-фактурах по потребленной тепловой энергии, предъявленных бюджетным учреждениям к оплате РУП «Минскэнерго», с фактическим расходом по журналам учета тепловой энергии имелись расхождения.

#### ✓ На оплату ремонта зданий и помещений

К ремонту Закон от 05.07.2004 № 300-3 (ред. от 21.07.2022) «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Беларусь» относит совокупность строительно-монтажных, пусконаладочных работ и мероприятий по восстановлению утраченных в процессе эксплуатации качеств объекта. Подразделяется на текущий и капитальный.

При проверках учреждений, финансируемых из бюджета г. Минска, выявлены случаи включения в акты сдачи-приемки выполненных строительных и иных специальных монтажных работ (далее – акт формы С-2а) стоимости материалов в объеме, превышающем их фактический расход на объекте строительства.

Согласно подпунктам 1.1.1–1.1.3 п. 1 постановления Минстройархитектуры от 28.03.2012 № 12 «О некоторых вопросах стоимости строительства» (далее – постановление № 12) завышение стоимости строительства составляют фактически принятые и (или) оплаченные работы и (или) услуги, стоимость которых превышает рассчитанную в установленном законодательством порядке; документально не подтверждаемые соответствующими расчетами и обоснованиями; фактически не выполненные и (или) не оказанные и (или) ранее оплаченные.

Таким образом, необоснованное превышение стоимости материалов, использованных при выполнении работ на объекте, является завышением стоимости строительства, повлекшим излишнее расходование бюджетных средств.

Другой распространенной ошибкой выступало неверное применение нормативов расхода ресурсов в натуральном выражении.

Пунктом 3.1 Методических указаний по применению нормативов расхода ресурсов в натуральном выражении (НРР 8.01.104-2017), утв. приказом Мин-

стройархитектуры от 30.12.2016 № 319 (далее – Методические указания), предусмотрено, что стоимость выполнения отдельных видов работ, на которые отсутствуют нормативы, определяется на основании индивидуальных норм, разрабатываемых в составе проектно-сметной документации.

Одним из методологических способов является подбор аналогов по отдельным элементам расходов из действующих, наиболее близких по составу работ и применяемых ресурсов к индивидуальным условиям на конкретном объекте с учетом внесения необходимых изменений и дополнений, обоснованных проектными данными и техническими нормативными правовыми актами.

Вместе с тем в ряде случаев **установлены факты неверного применения расценок в актах формы С-2а.**

В результате, согласно п. 1 постановления № 12, стоимость выполненных строительных работ на объекте была завышена и, как следствие, излишне потрачены бюджетные средства.

### Расходование внебюджетных средств

В соответствии с п.п. 18, 19 Положения о порядке формирования внебюджетных средств, осуществления расходов, связанных с приносящей доход деятельностью, направлениях и порядке использования средств, остающихся в распоряжении бюджетной организации, утв. постановлением Совета Министров от 19.07.2013 № 641 (далее – Положение № 641), при осуществлении бюджетной организацией приносящей доход деятельности, аналогичной финансируемой из средств бюджета основной деятельности, распределение косвенных расходов проводится исходя из пропорции (удельного веса в общем объеме) по планируемым объемным показателям (количество обслуживаемых, занимаемая площадь, время эксплуатации помещения и другое), применяемым при данном виде экономической деятельности.

В случае если распределить косвенные расходы указанным способом невозможно, применяется пропорция, устанавливаемая из сложившегося за предыдущий финансовый год удельного веса источника доходов к общей сумме поступлений внебюджетных средств и кассовых расходов по средствам бюджета.

**Порядок распределения расходов по приносящей доход деятельности устанавливается в учетной политике бюджетной организации.**

В то же время в ряде ситуаций проверяемыми учреждениями допускались нарушения в части распределения косвенных расходов не в полном объеме, а именно: удельный вес затрат, приходящихся на приносящую доход деятельность, применялся не ко всем суммам расходов, подлежащим распределению, или вовсе не использовался.

При этом следует отметить, что в целях подтверждения обоснованности выводов об излишнем отнесении на бюджет расходов, приходящихся на внебюджетную деятельность, проводился анализ фактически понесенных и (или) восстановленных в бюджет косвенных расходов по итогам каждого финансового года проверяемого периода.

**В результате неправильного распределения косвенных расходов по источникам финансирования (бюджет и внебюджет) учреждениями излишне получены бюджетные средства на оплату расходов, приходящихся на внебюджетную деятельность.**

Нарушения были допущены также при *распределении расходов на оплату труда обслуживающего персонала в учреждениях общего среднего образования.*

Подпунктом 13.1 п. 13 Положения № 641 определено, что расходы при осуществлении предпринимательской деятельности производятся по нормам, типовым штатам и нормативам штатной численности, размерам оплаты труда и другим условиям, установленным для бюджетных организаций.

В связи с этим при установлении численности для оказания платных услуг и формировании штатного расписания по внебюджетной деятельности учреждения общего среднего образования (УОСО) руководствуются постановлением № 22.

В данном случае следует отметить, что, согласно п. 10 Положения № 641, расходы бюджетной организации по выполнению функций и решений государственно значимых задач, определенных законодательством, а также расходы по осуществлению приносящей доход деятельности подлежат разделному учету и должны финансироваться за счет средств бюджета и внебюджетных средств соответственно.

В УОСО предусмотрены такие ставки, как столяр, слесарь-сантехник, электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования, уборщик помещений и другие (далее – обслуживающий персонал) (приложение к постановлению № 22).

В большинстве случаев в УОСО содержание вышеуказанных ставок осуществляют в полном объ-

еме за счет бюджетных средств и без последующего восстановления понесенных из бюджета расходов, приходящихся на внебюджетную деятельность. В результате произведенных расчетов **учреждениями излишне получены бюджетные средства на оплату труда обслуживающего персонала, фактически приходящиеся на внебюджетную деятельность.**

## Аренда и безвозмездное пользование

Согласно подп. 2.13 п. 2 Указа Президента от 29.03.2012 № 150 «О некоторых вопросах аренды и безвозмездного пользования имуществом» (далее – Указ № 150) юридические лица, которым недвижимое имущество, находящееся в государственной собственности, передается в безвозмездное пользование, обязаны возмещать ссудодателю начисленную амортизацию (за исключением случаев, когда сторонами договора являются бюджетные организации), земельный налог или арендную плату за земельный участок, налог на недвижимость.

Кроме того, требуется возмещать в порядке, определяемом Советом Министров, расходы по содержанию, эксплуатации, капитальному и текущему ремонту этого недвижимого имущества, затраты на санитарное содержание, горячее и холодное водоснабжение, водоотведение (канализацию), газо-, электро- и теплоснабжение, техническое обслуживание лифта, обращение с твердыми коммунальными отходами и другие услуги.

В то же время ссудополучатели могут нести эти расходы и затраты самостоятельно, если иное не установлено Президентом.

Пунктом 5 Положения о порядке определения размера арендной платы при сдаче в аренду капитальных строений (зданий, сооружений), изолированных помещений, машино-мест, их частей, утв. Указом № 150, предусмотрено, что перечисленные расходы арендодателя не включаются в арендную плату и возмещаются арендатором в порядке, определяемом Советом Министров.

В соответствии с п.п. 3, 4 Положения о порядке возмещения арендаторами (ссудополучателями) расходов по содержанию, эксплуатации, ремонту сданного в аренду (переданного в безвозмездное пользование) недвижимого имущества, затрат на санитарное содержание, коммунальные и другие услуги, утв. постановлением Совета Министров от 07.06.2018 № 433 (далее – Положение № 433), по-

рядок, сроки и размеры такого возмещения определяются сторонами при заключении договоров аренды (безвозмездного пользования) и отражаются в них либо в отдельных соглашениях.

Затраты на работы по содержанию, эксплуатации, ремонту сданного в аренду (переданного в безвозмездное пользование) недвижимого имущества, произведенные для арендодателя (ссудодателя) на основании заключенных договоров сторонами организациями, возмещаются арендатором (ссудополучателем) исходя из фактических затрат арендодателя (ссудодателя) по оплате выполненных работ (оказанных услуг).

Однако в ряде случаев при анализе предоставленных проверке документов установлено, что **при расчете средств, подлежащих возмещению арендаторами и ссудополучателями, учреждениями не включались расходы по подготовке системы отопления к отопительному сезону, по текущему ремонту кровли и других мест общего пользования, затраты на электроснабжение мест общего пользования и работу лифтов, а также не в полном размере предъявлялись расходы, связанные с содержанием обслуживающего персонала (например, уборщиков служебных помещений),** что является нарушением требований подп. 2.13 п. 2 Указа № 150 и п. 4 Положения № 433.

## Мониторинг

Главным управлением в отчетном периоде осуществлялись меры профилактического и предупредительного характера.

Так, по результатам проведения двух внеплановых мониторингов в учреждениях здравоохранения и дошкольного образования по вопросу соблюдения законодательства при получении и использовании средств из бюджета, а также внебюджетных средств, получаемых от приносящей доходы деятельности, установлены факты, указывающие на несоблюдение норм бюджетного законодательства.

Итоги контрольных мероприятий и мониторингов свидетельствуют, что основными причинами найденных нарушений являются: формальный подход руководителей к организации налаженной системы внутривозвратного учета, контроля и экономического анализа; недостаточная квалификация работников экономических, бухгалтерских, кадровых и технических служб; низкая исполнительная и трудовая дисциплина.

ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ МИНФИНА ПО Г. МИНСКУ